

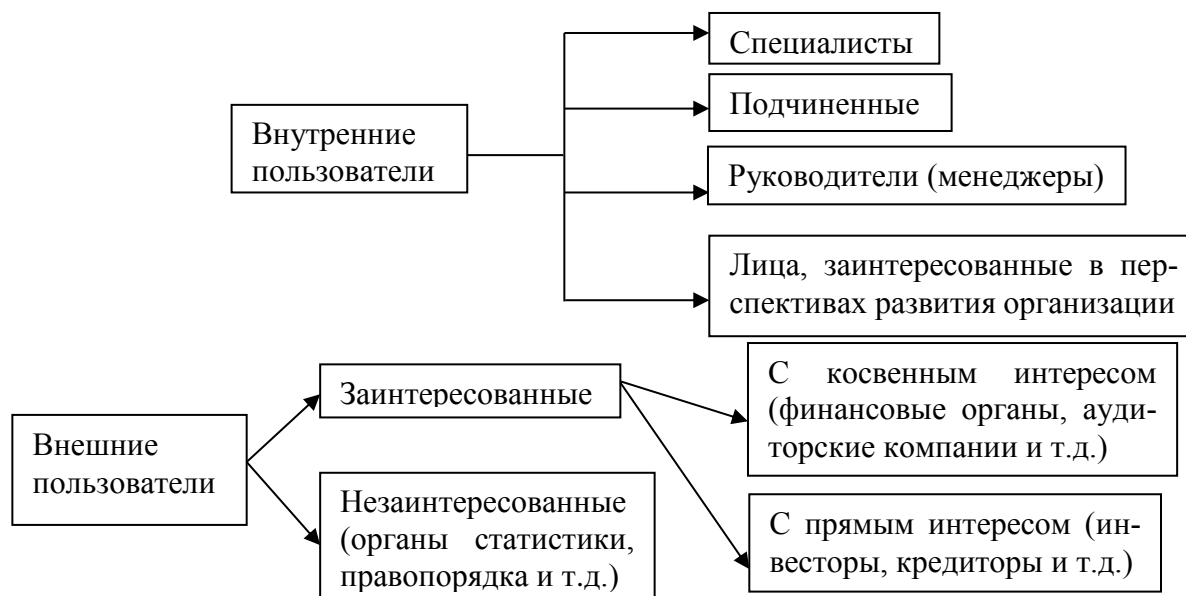
## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И СОСТАВЛЕНИЯ

*Т.А. Гордей, 2 курс*

*Научный руководитель – С.А. Данилкова, к.э.н., доцент, DipIPFM*

*Полесский государственный университет*

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности хозяйствующих субъектов разных форм собственности и подчиненности представляет интерес для государственных органов, инвесторов, собственников, акционеров, банков и иных пользователей (рисунок).



**Рисунок – Пользователи бухгалтерской отчетности [1]**

Следовательно, можно сделать вывод, что бухгалтерская отчетность является важнейшим источником о финансовом состоянии организаций, которые предоставляют пользователям требуемую им информацию организации.

В связи с тем, что бухгалтерская отчетность представляет собой незаменимый элемент формирования эффективного контроля деятельности организации, то соответственно она составляется в каждой организации. В таблице представлена сравнительная характеристика национальных подходов к бухгалтерской отчетности в разных странах.

По данным таблицы можно отметить, что все страны имеют высокий уровень составления бухгалтерской отчетности. Однако следует отметить, что в Китайской Народной Республике упорядочен контроль за достоверностью данных в бухгалтерской отчетности. Регулирующие органы составления бухгалтерской отчетности Китайской Народной Республики более структурированы, так как Комитет по бухгалтерским стандартам Китайской Народной Республики включает Профессиональный комитет ученых – теоретиков бухгалтерского учета, Комитет профессиональных бухгалтеров коммерческих предприятий, Комитет профессиональных бухгалтеров государственных и некоммерческих структур. Таким образом, результаты проведенного исследования свидетельствуют о том, что каждый орган занимается определенной тематикой решения сложившихся проблем по составлению бухгалтерской отчетности.

Таблица – Сравнение подходов к бухгалтерской отчетности в различных странах [3, 4, 5]

Критерии	Республика Беларусь	Федеративная Республика Германия	Китайская Народная Республика
1. Орган, осуществляющий государственное регулирование	Министерство финансов Республики Беларусь	Институт присяжных аудиторов, Аудиторская палата, Верховный налоговый Суд, Немецкий комитет по стандартам финансовой отчетности	Министерство финансов Китайской Народной Республики, Комитет по бухгалтерским стандартам, Консультативная группа экспертов
2. Лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер, руководитель, если он отвечает требованиям в соответствии с законодательством	Бухгалтер, а также лица, прописанные в Торговом кодексе Германии	Главный бухгалтер, фуцзэжень – сертифицированное ответственное лицо
3. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок составления бухгалтерской отчетности	Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013г., № 57–З; Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» от 12.12.2016, №104,	Торговый кодекс Германии	Куайцзифа – основной закон бухгалтерского учета и отчетности
4. Состав промежуточной отчетности	Бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках	Промежуточная отчетность не составляется, за исключением требований бирж, владельцев, акционеров	Промежуточная отчетность может содержать такие же элементы как и годовая отчетность, но может быть и упрощена, если ее содержание отражает полную финансовую информацию
5. Состав годовой отчетности	Бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; приложение к бухгалтерскому балансу; отчет о целевом финансировании средств	Бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет руководства о состоянии организации и его перспектив	Для государственных организаций: бухгалтерский баланс; отчет об основной деятельности; отчет о движении денежных средств. Для коммерческих: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменении капитала; отчет о движении денежных средств; приложения
6. Приближение к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)	Идет процесс пересмотра законодательства и нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность, с целью максимального приближения их к МСФО	Вместо составления бухгалтерской отчетности по национальным стандартам составляется отчетность по МСФО; в малом и среднем бизнесе использование МСФО считается неэффективным	Действуют самые близкие к МСФО требования по составлению бухгалтерской отчетности; существуют рамки, но нет конкретных критериев составления бухгалтерской отчетности

Также одна из основных особенностей в Китайской Народной Республике заключается в обязательном прохождении бухгалтерами национальной сертификации (CPA) [2].

В Республике Беларусь, в отличие от вышеперечисленных стран, составление бухгалтерской отчетности несет обязательный характер в то время, когда в Китайской Народной Республике и Федеративной Республике Германии промежуточная бухгалтерская отчетность составляется крайне редко для принятия управленческих решений, по требованию руководителя или проверяющих органов [6].

В вышеперечисленных странах осуществляется переход к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), но здесь вновь стоит выделить Китайскую Народную Республику, так как она достигла самого близкого уровня составления бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [5].

Также отметим, что национальная бухгалтерская отчетность согласно МСФО составляется ежегодно, показатели отчет о прибылях и убытках соответствует требованиям МСФО, за исключением отсутствия статьи «финансовый результат от чрезвычайных обстоятельств».

### **Список использованных источников**

1. Данилкова, С.А. Аудит: учеб. пособие. / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685с.
2. Зарубежный опыт [Электронный ресурс] / Электронная энциклопедия научных публикаций. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/sravnitelnaya-harakteristika-osnovnyh-polozheniy-zakonov-reguliruyuschih-buhgalterskiy-uchet-v-kitae-i-rossii>. – Дата доступа: 25.03.2018.
3. Зарубежный опыт [Электронный ресурс] / Электронная энциклопедия научных публикаций. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/osnovy-organizatsii-i-osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-v-germanii>. – Дата доступа: 25.03.2018.
4. Учет в Германии [Электронный ресурс] / Институт проблем предпринимательства. – Режим доступа: <https://www.ipnou.ru/print/002512/>. – Дата доступа: 25.03.2018.
5. Бухгалтерский учет и отчетность в Китае [Электронный ресурс] / Научная электронная библиотека. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24739515>. – Дата доступа: 25.03.2018.
6. Бухгалтерская отчетность [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/buhgalterskaya-otchetnost>. – Дата доступа: 25.03.2018.